

## PATVIRTINTA

Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2001 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 159 (2015 m. vasario 4 d. įsakymo Nr. VA-11 redakcija)

# SU TARPTAUTINIŲ DVIGUBO APMOKESTINIMO IŠVENGIMO SUTARČIŲ TAIKYMU SUSIJUSIŲ FR0021 (DAS-1), FR0022 (DAS-2), FR0023 (DAS-3) IR FR0254 (DAS-4) FORMŲ PILDYMO TAISYKLĖS

## I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. FR0021 (DAS-1), FR0022 (DAS-2), FR0023 (DAS-3) ir FR0254 (DAS-4) formų pildymo taisyklės (toliau – Taisyklės) parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo ir Lietuvos Respublikoje taikomų tarptautinių dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarčių nuostatomis.

2. Dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartyse (toliau – Sutartys) nustatytos mokesčių lengvatos taikomos tik tų valstybių, tarp kurių sudaryta Sutartis, rezidentams.

3. Taikant Sutartyse nustatytas mokesčių lengvatas, naudojamos: *Užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį* FR0021 (DAS-1) forma (toliau – DAS-1 forma), *Užsienio valstybės rezidento prašymo grąžinti išskaičiuotą mokestį* FR0022 (DAS-2) forma (toliau – DAS-2 forma) ir *Lietuvos rezidento rezidavimo vietą patvirtinančios pažymos* FR0254 (DAS-4) forma (toliau – DAS-4 forma).

4. *Pažymos apie gautas pajamas ir Lietuvos Respublikoje sumokėtus mokesčius* FR0023 (DAS-3) forma (toliau – DAS-3 forma) naudojama tuo atveju, kai užsienio valstybės rezidentas Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus prašo patvirtinti duomenis apie jo gautas pajamas ir nuo tokių pajamų Lietuvos Respublikoje prie pajamų šaltinio išskaičiuotus ar sumokėtus mokesčius.

5. Taisyklėse vartojamos sąvokos:

**Rezidentas** – tai atitinkamos valstybės ūkio subjektas (juridinis asmuo ar organizacija, kurių buveinė yra toje valstybėje ir kurie įsteigti arba kitokiu būdu organizuoti pagal tos valstybės teisės aktus) arba fizinis asmuo, laikomas nuolatiniu atitinkamos valstybės gyventoju. Teisę nuspręsti ir patvirtinti, kad tam tikras asmuo yra atitinkamos valstybės rezidentas Sutarties tikslams turi tik tos valstybės mokesčių administratorius;

**Lietuvos ūkio subjektas** – tai juridinis asmuo, įregistruotas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka, Lietuvos Respublikoje veiklą vykdančio užsienio valstybės juridinio asmens ar organizacijos nuolatinė buveinė, užsienio valstybės juridinio asmens ar organizacijos atstovybė Lietuvoje, nuolatinis Lietuvos gyventojas, Lietuvos Respublikoje individualią veiklą vykdančio nenuolatinio Lietuvos gyventojų nuolatinė bazė, kurie pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus nuo užsienio valstybių rezidentams mokamų sumų privalo išskaičiuoti mokestį prie pajamų šaltinio ir jį sumokėti į Lietuvos Respublikos biudžetą.

Kitos Taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatyme (Žin., 2004, Nr. [63-2243](#)) ir kituose teisės aktuose.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

5<sup>1</sup>. Užsienio valstybių rezidentams 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais išmokėtos sumos DAS-1, DAS-2 ir DAS-3 formose nurodomos litais ir centais, 2015 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais išmokėtos sumos nurodomos eurais ir centais.

Nuo užsienio valstybių rezidentams 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais išmokėtų išmokų prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio sumos DAS-1, DAS-2 ir DAS-3

formose nurodomos litais, nuo 2015 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais išmokėtų išmokų prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio sumos nurodomos eurais.

*Papildyta punktu:*

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

## II. FR0021 (DAS-1) FORMOS PILDYMAS

6. DAS-1 formą privalo turėti Lietuvos ūkio subjektas, išmokantis sumas tos užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma Sutartis, rezidentui, ir taikantis tokioje Sutartyje numatytas lengvatas (t. y. taikantis mažesnę negu Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymuose nustatytą mokesčio tarifą arba visai neišskaičiuojantis mokesčio).

7. Pildomas vienas DAS-1 formos egzempliorius.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

8. DAS-1 forma galioja tik tais kalendoriniais metais, kuriuos nurodo užsienio valstybės mokesčių administratorius, tvirtindamas šios formos V dalyje pateiktą informaciją, išskyrus atvejus, kai Sutartyje įvardyti Lietuvos Respublikos ir užsienio valstybės kompetentingi asmenys, keisdami informaciją, nenustato, kad formos galiojimo laikas yra trumpesnis.

9. DAS-1 forma pildoma taip:

9.1. preambulę, I, II ir III dalį pildo Lietuvos ūkio subjektas arba užsienio valstybės rezidentas, gaunantis pajamas iš tokio Lietuvos ūkio subjekto:

9.1.1. preambulėje nurodoma, su kokia valstybe sudaryta Sutartimi remiantis prašoma sumažinti mokesčių arba visai jo neišskaičiuoti;

9.1.2. I dalyje „Pajamų gavėjas“ pateikiama informacija apie užsienio valstybės rezidentą, gaunantį pajamas iš Lietuvos ūkio subjekto:

– jeigu pajamų gavėjas yra ūkio subjektas, nurodomas jo pavadinimas, identifikacinis numeris bei buveinės užsienio valstybėje adresas,

– jeigu pajamų gavėjas yra fizinis asmuo, nurodomas jo vardas, pavardė, asmens kodas, paso arba kito identifikacinio dokumento duomenys ir gyvenamosios vietos užsienio valstybėje adresas;

9.1.3. II dalyje „Mokėtojas“ pateikiami duomenys apie Lietuvos ūkio subjektą, išmokantį sumas užsienio valstybės rezidentui, t. y. jo pavadinimas, kodas ir buveinės Lietuvos Respublikoje adresas;

9.1.4. III dalyje „Pajamos“ pateikiami duomenys apie užsienio valstybės rezidento iš Lietuvos ūkio subjekto gaunamas pajamas, nurodoma pajamų rūšis, sutarties, pagal kurią išmokamos sumos, data ir numeris bei kita papildoma informacija;

9.2. IV dalį „Pajamų gavėjo patvirtinimas“ pildo iš Lietuvos ūkio subjekto pajamas gaunantis užsienio valstybės rezidentas, patvirtindamas, kad jis yra šios formos III dalyje nurodytų pajamų faktiškasis savininkas ir kad tos pajamos nėra gaunamos per Lietuvos Respublikoje esančią jo nuolatinę buveinę ar nuolatinę bazę:

– jeigu pajamų gavėjas yra ūkio subjektas, šią dalį pasirašo jo atsakingas asmuo, nurodydamas savo vardą, pavardę, pareigas, datą, ir ji tvirtinama tokio ūkio subjekto antspaudu,

– jeigu pajamų gavėjas yra fizinis asmuo, jis šią dalį pasirašo pats, nurodydamas savo vardą, pavardę ir datą;

9.3. V dalį „Užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtinimas“ pildo ir tvirtina užsienio valstybės, kurios rezidentas gauna pajamas iš Lietuvos ūkio subjekto, mokesčių administratorius:

9.3.1. V dalyje užsienio valstybės mokesčių administratorius tvirtina, kad pajamų iš Lietuvos ūkio subjekto gavėjas yra tos užsienio valstybės rezidentas ir remiantis kokia Sutartimi pajamas gaunantis asmuo yra tos užsienio valstybės rezidentas. Šią dalį pasirašo tokio mokesčių administratoriaus įgaliotas pareigūnas, nurodydamas savo vardą, pavardę, pareigas, datą, ir ši dalis tvirtinama minėto mokesčių administratoriaus antspaudu;

9.3.2. jeigu užsienio valstybėje, kurios rezidentui Lietuvos ūkio subjektas išmoka sumas, pagal joje nustatytą tvarką mokesčių administratoriai negali pildyti DAS-1 formos, o išduoda atitinkamos formos rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą, tokiu atveju DAS-1 formos V dalis nepildoma ir netvirtinama, o tokia pažyma prisegama prie DAS-1 formos. Tada DAS-1 formos V dalies skiltyje „Priedama“ nurodomas tokios priedamos pažymos pavadinimas, išdavimo data, numeris ir lapų skaičius. Tokioje priedamoje pažymoje turi būti nurodyta, kad joje įvardytas subjektas yra tos užsienio valstybės rezidentas Sutarties tikslams. Tokia pažyma turi būti patvirtinta tos užsienio valstybės mokesčių administratoriaus antspaudu ir už pateiktą informaciją atsakingo pareigūno parašu;

9.4. VI dalį „Duomenys apie išmokamas sumas“, turėdamas užpildytas šios formos I–V dalis, pildo Lietuvos ūkio subjektas, išmokantis sumas užsienio valstybės rezidentui:

9.4.1. Lietuvos ūkio subjektas, kiekvieną kartą išmokėdamas sumas užsienio valstybės rezidentui, šios dalies lentelėje nurodo sumų mokėjimo datą, pajamų rūšį (jeigu užsienio valstybės rezidentas gauna kelių rūšių pajamas), mokėjimo sumą ir prie pajamų šaltinio nuo tokių pajamų išskaičiuojamo mokesčio tarifą ir sumą. Mokėjimo suma nurodoma visa, įskaitant prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio sumą;

9.4.2. VI dalį pasirašo už joje pateiktą informaciją Lietuvos ūkio subjekto atsakingas asmuo, nurodydamas vardą, pavardę, pareigas, datą, ir ši dalis tvirtinama tokio ūkio subjekto antspaudu;

9.4.3. jeigu įrašų yra daugiau, negu telpa į VI dalyje pateiktą lentelę, braižoma ir pildoma analogiška lentelė atskirame lape, kuris priedamas prie DAS-1 formos, pavadinime nurodant, kad tai yra lentelės tęsinys. Kiekviename pridėtame lape po užpildyta lentelė pasirašo už pateiktą informaciją Lietuvos ūkio subjekto atsakingas asmuo, nurodydamas vardą, pavardę, pareigas, datą, ir tvirtina tokio ūkio subjekto antspaudu. DAS-1 formos VI dalies pabaigoje po žodžio „Priedama“ nurodoma, kad priedamas lentelės tęsinys ir nurodomas priedamų lapų skaičius.

10. Tuo atveju, kai Lietuvos ūkio subjektas, išmokantis sumas užsienio valstybės rezidentui ir turintis užpildytas DAS-1 formos I, II, III, IV ir V dalis, nuo tų išmokamų sumų mokesčio prie pajamų šaltinio neišskaičiuoja, o šį mokestį sumoka iš savo pelno, tai minėta tvarka pildydamas DAS-1 formos VI dalyje esančią lentelę stulpelyje „Mokėjimo suma“ nurodo visą užsienio valstybės rezidentui išmokėtą sumą, o stulpelyje „Prie pajamų šaltinio išskaičiuotas mokestis“ nurodo iš savo pelno sumokėto mokesčio sumą. Tada po lentele nurodoma, kad mokestis nuo išmokėtų sumų mokamas iš mokėtojo pelno.

11. Užpildytas DAS-1 formos egzempliorius lieka Lietuvos ūkio subjektui, išmokėjusiam sumas užsienio valstybės rezidentui.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

12. *Neteko galios nuo 2010-11-12*

*Punkto naikinimas:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin. 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

13. *Neteko galios nuo 2010-11-12*

*Punkto naikinimas:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin. 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

### **III. FR0022 (DAS-2) FORMOS PILDYMAS**

14. DAS-2 forma naudojama tuo atveju, kai užsienio valstybės rezidentas nori susigrąžinti Lietuvoje prie pajamų šaltinio išskaičiuotą mokesčio sumą arba jos dalį, kurią Lietuvos ūkio subjektas, išmokantis sumas ir neturintis tokio užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį DAS-1 formos, išskaičiavo Lietuvos Respublikos vidaus mokesčių įstatymuose nustatyta tvarka.

15. DAS-2 forma pildoma dviem egzemplioriais.

16. DAS-2 forma galioja tik joje nurodyto mokesčio grąžinimo atveju.

17. DAS-2 forma pildoma taip:

17.1. preambulę pildo Lietuvos ūkio subjektas arba užsienio valstybės rezidentas, gavęs pajamas iš tokio Lietuvos ūkio subjekto. Joje nurodoma, su kokia valstybe sudaryta Sutartimi remiantis prašoma grąžinti Lietuvos Respublikoje prie pajamų šaltinio išskaičiuotą mokesčio sumą arba jos dalį;

17.2. I ir V dalį pildo iš Lietuvos ūkio subjekto pajamas gavęs užsienio valstybės rezidentas:

17.2.1. I dalyje „Pajamų gavėjas“ pateikiama informacija apie užsienio valstybės rezidentą, gavusį pajamas iš Lietuvos ūkio subjekto ir norintį susigrąžinti nuo tokių pajamų Lietuvos Respublikoje prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio sumą arba jos dalį:

– jeigu pajamų gavėjas yra ūkio subjektas, nurodomas jo pavadinimas, identifikacinis numeris, buveinės užsienio valstybėje adresas ir informacija apie banką, į kuriame esančią sąskaitą turi būti pervestas grąžinamas mokestis,

– jeigu pajamų gavėjas yra fizinis asmuo, nurodomas jo vardas, pavardė, asmens kodas, paso arba kito identifikacinio dokumento duomenys, gyvenamosios vietos užsienio valstybėje adresas ir informacija apie banką, į kuriame esančią sąskaitą turi būti pervestas grąžinamas mokestis;

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

17.2.2. V dalyje „Pajamų gavėjo patvirtinimas“ pajamas iš Lietuvos ūkio subjekto gavęs užsienio valstybės rezidentas patvirtina, kad jis yra III dalyje įvardytų pajamų faktiškasis savininkas ir kad tokių pajamų negavo per Lietuvos Respublikoje esančią jo nuolatinę buveinę ar nuolatinę bazę bei nurodo prašomą grąžinti mokesčio sumą:

– jeigu pajamų gavėjas yra ūkio subjektas, šią dalį pasirašo jo atsakingas asmuo, nurodydamas savo vardą, pavardę, pareigas, datą, ir ši dalis tvirtinama tokio ūkio subjekto antspaudu,

– jeigu pajamų gavėjas yra fizinis asmuo, jis šią dalį pasirašo pats, nurodydamas savo vardą, pavardę ir datą;

– Prašoma grąžinti mokesčio suma nuo 2014 metais ir ankstesniais mokestiniais laikotarpiais gautų pajamų nurodoma litais. Prašoma grąžinti mokesčio suma nuo 2015 metais ir vėlesniais mokestiniais laikotarpiais gautų pajamų nurodoma eurais

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

17.3. II, III ir IV dalis pildo užsienio valstybės rezidentui sumas išmokėjęs Lietuvos ūkio subjektas:

17.3.1. II dalyje „Mokėtojas“ pateikiami duomenys apie Lietuvos ūkio subjektą, išmokėjusį sumas užsienio valstybės rezidentui, t. y. jo pavadinimas, kodas ir buveinės Lietuvos Respublikoje adresas;

17.3.2. III dalyje „Pajamos“ pateikiami duomenys apie užsienio valstybės rezidentą iš Lietuvos ūkio subjekto gautas pajamas, nurodoma pajamų rūšis, sutarties, pagal kurią buvo išmokėtos sumos, data, numeris ir kita papildoma informacija. Šios dalies lentelėje pateikiama informacija apie sumas, kurias II dalyje įvardytas Lietuvos ūkio subjektas išmokėjo I dalyje įvardytam užsienio valstybės rezidentui. Lentelėje nurodoma mokėjimo data arba laikotarpis, už kurį išmokėta suma, mokėjimo suma, nuo tokios sumos Lietuvos Respublikoje prie pajamų šaltinio išskaičiuotas mokesčio tarifas, suma ir mokesčio, kuris būtų išskaičiuotas iš tokių sumų, jeigu būtų taikomos Sutarties nuostatos, tarifas bei suma. Mokėjimo suma nurodoma visa, įskaitant prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio sumą;

17.3.3. IV dalyje „Mokėtojo patvirtinimas“ Lietuvos ūkio subjektas, kuris išmokėjo sumas prašyme nurodytam užsienio valstybės rezidentui, patvirtina, kad II dalyje ir III dalyje (išskyrus lentelės 5-6 stulpeliuose) pateikta informacija yra teisinga. Šią dalį pasirašo už joje pateiktą informaciją Lietuvos ūkio subjekto atsakingas asmuo, nurodydamas vardą, pavardę, pareigas, datą, ir ši dalis tvirtinama tokio ūkio subjekto antspaudu. IV dalis nepildoma, jeigu duomenis apie DAS-2 formoje nurodytam užsienio valstybės rezidentui išmokėtas sumas ir nuo jų išskaičiuotą bei į

biudžetą sumokėtą mokesčių Lietuvos ūkio subjektas yra nurodęs Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui pateiktose deklaracijose;

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

17.4. VI dalį „Užsienio valstybės mokesčių administratoriaus patvirtinimas“ pildo ir tvirtina užsienio valstybės, kurios rezidentas gavo pajamas iš Lietuvos ūkio subjekto, mokesčių administratorius:

17.4.1. VI dalyje užsienio valstybės mokesčių administratorius tvirtina, kad nurodytais metais pajamų iš Lietuvos ūkio subjekto gavėjas buvo tos užsienio valstybės rezidentas ir remiantis kokia Sutartimi pajamas gavęs asmuo buvo tos užsienio valstybės rezidentas. Šią dalį pasirašo tokio mokesčių administratoriaus įgaliotas pareigūnas, nurodydamas savo vardą, pavardę, pareigas, datą, ir ši dalis tvirtinama minėto mokesčių administratoriaus antspaudu;

17.4.2. jeigu užsienio valstybėje, kurios rezidentas teikia šį prašymą, pagal joje nustatytą tvarką mokesčių administratoriai negali pildyti DAS-2 formos, o išduoda atitinkamos formos rezidavimo vietą patvirtinančią pažymą, tokiu atveju DAS-2 formos VI dalis nepildoma ir netvirtinama, o tokia pažyma prisegama prie DAS-2 formos. Tada DAS-2 formos VI dalies skiltyje „Priedama“ nurodomas tokios priedamos pažymos pavadinimas, išdavimo data, numeris ir lapų skaičius. Priedamoje pažymoje būtinai turi būti nurodyti metai, kuriais užsienio valstybės ūkio subjektas arba fizinis asmuo buvo jos rezidentas, ir joje įvardytasis subjektas buvo tos užsienio valstybės rezidentas Sutarties tikslams. Pažyma turi būti patvirtinta užsienio valstybės mokesčių administratoriaus antspaudu ir už pateiktą informaciją atsakingo pareigūno parašu.

18. DAS-2 formą užsienio valstybės rezidentas arba jo įgaliotas asmuo, kuriuo gali būti ir sumas išmokėjęs bei mokesčių nuo jų išskaičiavęs Lietuvos ūkio subjektas, gali pateikti bet kuriai apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai (toliau – AVMI).

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

19. Vienas DAS-2 formos egzempliorius pateikiamas AVMI, o kitas lieka prašymą pateikusiam užsienio valstybės rezidentui.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

20. Tuo atveju, kai DAS-2 formos VI dalis neužpildoma, o priedama užsienio valstybės mokesčių administratoriaus išduota pagal toje valstybėje nustatytą tvarką atitinkamos formos rezidavimo vietą patvirtinanti pažyma, tai kartu su DAS-2 forma AVMI turi būti pateikiamas tokios pažymos originalas.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

21. Sprendimas dėl mokesčio permokos grąžinimo priimamas ir mokesčio permoka grąžinama ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų nuo DAS-2 formos gavimo AVMI dienos. Jeigu AVMI darbuotojas DAS-2 formą pateikusiam užsienio valstybės rezidentui buvo nurodęs pateikti papildomus dokumentus, sprendimo priėmimo ir mokesčio permokos grąžinimo terminas skaičiuojamas nuo kitos dienos, einančios po pareikalautų dokumentų gavimo.

Priimtas sprendimas dėl mokesčio permokos grąžinimo įrašomas DAS-2 formos dalyje „Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus sprendimas“. Sprendimą dėl mokesčio grąžinimo pasirašo AVMI darbuotojas, nurodydamas savo vardą, pavardę, pareigas, datą. Sprendimas tvirtinamas AVMI antspaudu.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763



22. Tuo atveju, kai Lietuvos ūkio subjektas išmoka sumas užsienio valstybės, su kuria sudaryta ir taikoma Sutartis, rezidentui ir neturi tokio užsienio valstybės rezidento prašymo sumažinti išskaičiuojamą mokestį – užpildytos DAS-1 formos, bet nuo šių sumų neišskaičiuoja mokesčio prie pajamų šaltinio, kurį turi išskaičiuoti pagal Lietuvos Respublikos mokesčių įstatymus, o šį mokestį sumoka iš savo pelno, tai toks Lietuvos ūkio subjektas, gavęs tokio užsienio valstybės rezidento prašymą sumažinti išskaičiuojamą mokestį, t. y. užpildytą DAS-1 formą, gali kreiptis dėl visos permokėto mokesčio sumos arba jos dalies susigražinimo.

23. Lietuvos ūkio subjektas, kreipdamasis dėl permokėto mokesčio sumos arba jos dalies susigražinimo 22 punkte nurodytu atveju, apskrities VMI teritoriniam skyriui, kurio veiklos teritorijai jis priklauso, turi pateikti:

– užpildytą prašymo gražinti (įskaityti) mokesčio permoką FR0210 formą (FR0210 forma patvirtinta VMI prie FM viršininko 2000 m. spalio 31 d. įsakyme Nr. 201, Žin., 2000, Nr. [95-3010](#)). FR0210 formos 12 stulpelyje „Gražinimo (įskaitymo) pagrindas“ nurodoma Lietuvos Respublikos ir atitinkamos užsienio valstybės Sutartis ir DAS-1 forma, kuri pridedama prie FR0210 formos,

– DAS-1 formą, kurios I–VI dalys yra užpildytos, DAS-1 formos VI dalyje lentelės stulpelyje „Mokėjimo suma“ nurodoma visa užsienio valstybės rezidentui išmokėta suma, o stulpelyje „Prie pajamų šaltinio išskaičiuotas mokestis“ nurodoma iš mokėtojo pelno sumokėto mokesčio suma. Po lentelės nurodoma, kad mokestis nuo išmokėtų sumų buvo sumokėtas iš mokėtojo pelno,

– patikslintą apyskaitą apie užsienio valstybių įmonėms išmokėtas sumas ir išskaičiuotą mokestį arba patikslintą pažymą apie užsienio valstybės gyventojams išmokėtas sumas.

24. DAS-2 forma su įrašytu sprendimu užsienio valstybės rezidentui įteikiama Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 164 straipsnyje nustatyta tvarka.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-II](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

#### **IV. FR0023 (DAS-3) FORMOS PILDYMAS**

25. DAS-3 forma naudojama tuo atveju, kai užsienio valstybės rezidentas nori gauti Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus patvirtinimą apie jo gautas pajamas ir Lietuvos Respublikoje prie pajamų šaltinio išskaičiuotus arba sumokėtus mokesčius.

26. Užsienio valstybės rezidentas arba jo įgaliotas asmuo, norėdamas gauti patvirtintą DAS-3 formą, gali kreiptis į bet kurią AVMI.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-II](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

27. Užpildomi du DAS-3 formos egzemplioriai, kurių vienas atiduodamas šios pažymos prašiusiam užsienio valstybės rezidentui, o kitas lieka AVMI.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-II](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

28. DAS-3 forma pildoma taip:

28.1. preambulę ir I dalį pildo užsienio valstybės rezidentas, norintis gauti Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus patvirtintą DAS-3 formą:

28.1.1. preambulėje nurodoma data arba laikotarpis, per kurį užsienio valstybės rezidentas, būdamas Lietuvos Respublikoje, gavo pajamas, nuo kurių Lietuvos Respublikoje išskaičiuoti ar sumokėti mokesčiai;

28.1.2. I dalyje „Pajamų gavėjas“ pateikiama informacija apie užsienio valstybės rezidentą, prašantį patvirtinti šią pažymą:

– jeigu pajamų gavėjas yra ūkio subjektas, nurodomas jo pavadinimas, identifikacinis numeris ir buveinės užsienio valstybėje adresas,

– jeigu pajamų gavėjas yra fizinis asmuo, nurodomas jo vardas, pavardė, asmens kodas, paso arba kito identifikacinio dokumento duomenys ir gyvenamosios vietos užsienio valstybėje adresas;

28.2. II ir III dalis pildo užsienio valstybės rezidentas arba sumas jam išmokėjęs Lietuvos ūkio subjektas:

28.2.1. II dalyje „Mokėtojas“ pateikiami duomenys apie Lietuvos ūkio subjektą, išmokėjęs sumas užsienio valstybės rezidentui, t. y. jo pavadinimas, kodas ir buveinės Lietuvos Respublikoje adresas. Tuo atveju, kai toks užsienio valstybės rezidentas pajamas gavo iš atitinkamos užsienio valstybės, II dalyje „Mokėtojas“ pateikiami duomenys apie sumas išmokėjęs užsienio valstybės rezidentą;

28.2.2. III dalyje „Pajamos“ pateikiami duomenys apie užsienio valstybės rezidento iš Lietuvos ūkio subjekto ar iš atitinkamos užsienio valstybės rezidento gautas pajamas, nurodoma mokėjimo data arba laikotarpis, per kurį gauta suma, pajamų rūšis, gautų pajamų suma ir nuo jos prie pajamų šaltinio išskaičiuoto arba sumokėto mokesčio tarifas bei suma. Mokėjimo suma nurodoma visa, įskaitant prie pajamų šaltinio išskaičiuoto arba sumokėto mokesčio sumą. Jeigu turima papildomos informacijos, ji įrašoma į po lentele esančią skiltį;

28.3. IV dalis nepildoma, jeigu duomenis apie DAS-3 formoje nurodytam užsienio valstybės rezidentui išmokėtas sumas ir nuo jų išskaičiuotą bei į biudžetą sumokėtą mokestį Lietuvos ūkio subjektas yra nurodęs Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui pateiktose deklaracijose;

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-105](#), 2010-10-29, Žin., 2010, Nr. 132-6750 (2010-11-11), i. k. 1102055ISAK00VA-105

28.4. DAS-3 formos V ir VI dalis, patikrinęs I, II, III ir IV dalyje pateiktą informaciją, užpildo ir VI dalį tvirtina AVMI darbuotojas:

28.4.1. V dalis „Grąžinta sumokėto mokesčio suma“ pildoma taip:

– 1-oje eilutėje nurodoma visa užsienio valstybės rezidentui Lietuvos ūkio subjekto išmokėta suma, įtraukiant prie pajamų šaltinio išskaičiuoto mokesčio sumą, arba iš atitinkamos užsienio valstybės rezidento gauta pajamų suma (III dalies duomenys),

– 2-oje eilutėje – visa Lietuvos Respublikoje prie pajamų šaltinio išskaičiuoto arba sumokėto mokesčio suma (III dalies duomenys),

– 3-oje eilutėje – Lietuvos Respublikos mokesčių administratorių užsienio valstybės rezidentui grąžinta mokesčio suma. Ji nurodoma tik tuo atveju, jeigu užsienio valstybės rezidentas Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui buvo pateikęs DAS-2 formą ir jam buvo grąžinta visa Lietuvos Respublikoje prie pajamų šaltinio išskaičiuoto ar sumokėto mokesčio suma arba jos dalis,

– 4-oje eilutėje – visa Lietuvos Respublikoje sumokėto mokesčio suma, kuri gaunama iš 2-oje eilutėje nurodytos sumos atėmus 3-oje eilutėje nurodytą sumą;

28.4.2. VI dalyje „Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus patvirtinimas“ nurodoma data arba laikotarpis, per kurį užsienio valstybės rezidentas gavo pajamas, gautų pajamų suma ir nuo šių pajamų Lietuvos Respublikoje prie pajamų šaltinio išskaičiuoto arba sumokėto mokesčio suma. Šią dalį pasirašo AVMI darbuotojas, nurodydamas savo vardą, pavardę, pareigas, datą. Ši dalis tvirtinama AVMI antspaudu.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

29. AVMI užpildo DAS-3 formos V ir VI dalis bei patvirtina VI dalį ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo prašymo patvirtinti šią pažymą pateikimo dienos.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-11](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

30. Tuo atveju, kai užsienio valstybės rezidentas dirba Lietuvos Respublikoje, atlyginimą už šį Lietuvos Respublikoje atliekamą darbą gauna iš užsienio valstybės, tokias savo pajamas deklaruoja Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui pateiktoje deklaracijoje ir nori gauti

Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus patvirtinimą apie Lietuvos Respublikoje nuo tokių pajamų sumokėtus mokesčius, DAS-3 formos IV dalis neužpildoma.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-II](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

31. AVMI privalo užpildyti DAS-3 formos V ir VI dalis ir patvirtinti VI dalį tuo atveju, kai užsienio valstybės rezidentas pateikia ar atsiunčia prašymą patvirtinti DAS-3 formą su užpildytomis I–IV dalimis. Tuo atveju, kai dėl klaidingai pateiktos informacijos ar kitų priežasčių AVMI negali užpildyti DAS-3 formos V ir VI dalies ir patvirtinti VI dalies, apie tai turi informuoti pažymos pageidavusį užsienio valstybės rezidentą.

*Punkto pakeitimai:*

Nr. [VA-II](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

31<sup>1</sup>. Patvirtinta DAS-3 forma užsienio valstybės rezidentui įteikiama MAĮ 164 straipsnyje nustatyta tvarka.

*Papildyta punktu:*

Nr. [VA-II](#), 2015-02-04, paskelbta TAR 2015-02-05, i. k. 2015-01763

## V. FR0254 (DAS-4) FORMOS PILDYMAS

32. DAS-4 forma naudojama tuo atveju, kai Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka įregistruotas juridinis asmuo ar nuolatinis Lietuvos gyventojas (toliau – asmuo), gaunantis arba gavęs pajamų iš užsienio valstybės ar užsienio valstybėje, su kuria Lietuva taiko Sutartį, pageidauja, kad jam būtų taikomos Sutartyje nustatytos mokesčių lengvatos, ir Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus prašo patvirtinti, kad jis yra Lietuvos rezidentas Sutarties tikslams.

33. Prašymas išduoti užpildytą ir patvirtintą DAS-4 formą (toliau – prašymas) gali būti teikiamas:

33.1. elektroniniu būdu prisijungus prie Valstybinės mokesčių inspekcijos portalo autorizuotų elektroninių paslaugų srities Mano VMI (toliau – Mano VMI),

33.2. raštu (tiesiogiai įteikiamas apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos (toliau – AVMI) valstybės tarnautojui ar darbuotojui, dirbančiam pagal darbo sutartį ir gaunančiam darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos biudžeto (toliau – darbuotojas) arba atsiunčiamas paštu į tą AVMI, kurios aptarnaujamoje teritorijoje įregistruota juridinio asmens buveinė ar nuolatinis Lietuvos gyventojas gyvena arba yra deklaravęs gyvenamąją vietą.

34. Prašyme turi būti nurodyti tokie duomenys:

34.1. prašymo data,

34.2. juridinio asmens arba nuolatinio Lietuvos gyventojų pavadinimas / vardas, pavardė, mokesčių mokėtojo identifikacinis kodas, buveinės / gyvenamosios vietos adresas,

34.3. vienos ar kelių užsienio valstybių, kuriose ši forma bus naudojama, pavadinimai (prašyme gali būti nurodytos tik tos užsienio valstybės, su kuriomis tais mokestiniais laikotarpiais, už kuriuos asmuo prašo jį pripažinti Lietuvos rezidentu, Lietuva taikė Sutartis),

34.4. norimų gauti DAS-4 formos egzempliorių skaičius,

34.5. mokestinis laikotarpis ar mokestiniai laikotarpiai, kuriais asmuo prašo būti pripažintas Lietuvos rezidentu.

Nuolatinis Lietuvos gyventojas kartu su prašymu turi teisę pateikti ir dokumentus, pagal kuriuos mokesčių administratorius vertina asmens rezidavimo statusą.

35. Jeigu negalima identifikuoti prašymą pateikusių asmens (Mokesčių mokėtojų registre įregistruoto juridinio asmens ar nuolatinio Lietuvos gyventojų pavadinimas / vardas ir pavardė, mokesčių mokėtojo identifikacinis kodas neatitinka prašyme įrašytų duomenų), mokesčių administratorius pagal galimybes (prašyme nurodytais kontaktais ryšiui palaikyti arba paštu pagal buveinės / gyvenamosios vietos adresą, ar elektroniniu būdu) apie tai informuoja prašymą pateikusį asmenį.

36. Juridiniui asmeniui DAS-4 forma išduodama tuo atveju, jeigu asmuo mokestiniu



laikotarpiu, už kurį prašo šios formos, pagal Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymą (Žin., 2001, Nr. [110-3992](#); toliau – Pelno mokesčio įstatymas) yra ar buvo laikomas Lietuvos apmokestinamuoju vienetu. Lietuvos apmokestinamasis vienetas – tai juridinis asmuo, įregistruotas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

37. Gyventojui DAS-4 forma išduodama tuo atveju, jeigu jis mokestiniu laikotarpiu, už kurį prašo šios formos, tenkina ar tenkino Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo (Žin., 2002, Nr. [73-3085](#); toliau – Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas) 4 straipsnyje nuolatiniam Lietuvos gyventojui apibrėžti nustatytus kriterijus:

37.1. gyventojų nuolatinė gyvenamoji vieta mokestiniu laikotarpiu yra / buvo Lietuvoje, arba

37.2. gyventojų asmeninių, socialinių arba ekonominių interesų buvimo vieta mokestiniu laikotarpiu yra / buvo veikiau Lietuvoje nei užsienyje, arba

37.3. gyventojas mokestiniu laikotarpiu Lietuvoje išbūva / išbuvo ištisai arba su pertraukomis 183 arba daugiau dienų, arba

37.4. gyventojas Lietuvoje išbūva / išbuvo ištisai arba su pertraukomis 280 arba daugiau dienų vienas paskui kitą einančiais mokestiniais laikotarpiais ir viename iš šių mokestinių laikotarpių išbūva / išbuvo Lietuvoje ištisai arba su pertraukomis 90 arba daugiau dienų, arba

37.5. gyventojas, kuris yra / buvo Lietuvos Respublikos pilietis ir netenkina / netenkino 37.3 ir 37.4 punktų kriterijų, tačiau tokiam asmeniui atlyginimas pagal darbo sutartį arba pagal jų esmę atitinkančias sutartis mokamas / buvo mokamas arba jo gyvenimo kitoje valstybėje išlaidos dengiamos / buvo dengiamos iš Lietuvos valstybės arba savivaldybių biudžetų.

Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 4 straipsnyje yra nustatytos išimtys, kada gyventojas, nors ir tenkinantis nuolatiniam Lietuvos gyventojui apibrėžti nustatytus kriterijus, nėra laikomas nuolatiniu Lietuvos gyventoju.

Mokesčių administratorius, vertindamas gyventojų rezidavimo statusą ir neturėdamas pakankamos informacijos apie asmenį, gali jo paprašyti nurodyti aplinkybes ir / arba pateikti dokumentus, pagal kuriuos galėtų vertinti, ar asmuo laikomas Lietuvos rezidentu Sutarties tikslams.

38. DAS-4 forma asmenims (Lietuvos rezidentams) gali būti išduodama už einamąjį mokestinį laikotarpį ir už penkerius praėjusius mokestinius laikotarpius.

39. Jeigu asmuo netenkina Pelno mokesčio įstatyme ar Gyventojų pajamų mokesčio įstatyme nustatytų kriterijų, pagal kuriuos jis laikomas Lietuvos rezidentu, mokesčių administratorius per 5 darbo dienas nuo prašymo gavimo dienos paštu ar elektroniniu būdu privalo informuoti prašymą pateikusį asmenį, kad DAS-4 forma jam nebus išduota.

40. DAS-4 forma turi būti išduodama ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo kreipimosi dėl jos išdavimo dienos.

41. Mokesčių administratorius kompiuteriu užpildo, atspausdina ir tvirtina prašomą kiekį DAS-4 formos egzempliorių, kurie pateikiami šios pažymos prašiusiam asmeniui.

42. DAS-4 formą mokesčių administratorius pildo taip:

42.1. I dalyje „Lietuvos rezidentas“ nurodomi duomenys apie asmenį:

42.1.1. jeigu pajamų gavėjas yra juridinis asmuo, nurodomas jo pavadinimas, mokesčio mokėtojo identifikacinis kodas bei buveinės Lietuvos Respublikoje adresas,

42.1.2. jeigu pajamų gavėjas yra nuolatinis Lietuvos gyventojas, nurodomas jo vardas, pavardė, mokesčio mokėtojo identifikacinis kodas, paso arba kito identifikacinio dokumento duomenys (dokumento pavadinimas, numeris, dokumento išleidimo ir galiojimo data) bei gyvenamosios vietos Lietuvos Respublikoje adresas.

42.2. II dalyje „Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriaus patvirtinimas“ mokesčių administratorius tvirtina, kad I dalyje įvardytas asmuo laikomas Lietuvos rezidentu Sutarties tikslams:

42.2.1. joje nurodoma, kokiais metais ar kokių mokestinių laikotarpių I dalyje įvardytas asmuo yra arba buvo Lietuvos rezidentu ir kokia Sutartimi remiantis jis laikomas Lietuvos rezidentu,

42.2.2. šią dalį pasirašo Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI prie FM) arba atitinkamos AVMI įgaliotas valstybės tarnautojas,

nurodydamas savo vardą, pavardę, pareigų pavadinimą ir datą. Ši dalis tvirtinama VMI prie FM herbiniu antspaudu,

42.2.3. II dalis pildoma lietuvių ir anglų kalbomis.

43. Jeigu prašymas išduoti DAS-4 formą buvo įteiktas tiesiogiai AVMI valstybės tarnautojui ir / ar darbuotojui ir prašyme nenurodyta, kad asmuo pageidauja šią formą gauti per pašto paslaugų teikėją (toliau – paštu), asmuo pasiimti šią formą turi atvykti į AVMI, kuriai buvo pateiktas prašymas.

Jeigu prašymas išduoti DAS-4 formą buvo įteiktas tiesiogiai AVMI valstybės tarnautojui ir / ar darbuotojui ir prašyme buvo nurodyta, kad asmuo pageidauja šią formą gauti paštu, arba jeigu prašymas buvo atsiųstas paštu į AVMI, arba prašymas buvo pateiktas elektroniniu būdu per Mano VMI bei pasirinktas formos gavimo būdas – paštu, DAS-4 forma arba DAS-4 formos asmeniui išsiunčiamos paštu.

*Skyriaus pakeitimai:*

Nr. [VA-68](#), 2013-10-15, *Žin.*, 2013, Nr. 110-5478 (2013-10-19), i. k. 1132055ISAK000VA-68

## **VI. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

44. Mokesčių administratoriui pateikiamos tinkamai užpildytos Valstybinės mokesčių inspekcijos interneto svetainėje [www.vmi.lt](http://www.vmi.lt) pateiktos DAS-2 ir DAS-3 formos.

45. Jeigu asmuo Lietuvos Respublikos mokesčių administratoriui pateikia užsienio valstybės, su kuria Lietuva taiko Sutartį, mokesčių administratoriaus parengtą formą, kuri (ar tik jos dalis) yra skirta asmens rezidavimo vietai patvirtinti, ir toks asmuo mokestiniu laikotarpiu, už kurį prašo patvirtinti formą ar jos dalį, yra ar buvo laikomas Lietuvos rezidentu, Lietuvos Respublikos mokesčių administratorius šią formą arba jos dalį privalo užpildyti ir patvirtinti.

Prašymas užpildyti užsienio valstybės mokesčių administratoriaus parengtą formą arba jos dalį dėl rezidavimo vietos patvirtinimo teikiamas Taisyklių 33 ir 34 punktuose nustatyta tvarka.

*Skyriaus pakeitimai:*

Nr. [VA-68](#), 2013-10-15, *Žin.*, 2013, Nr. 110-5478 (2013-10-19), i. k. 1132055ISAK000VA-68

---